

# CLINICA LOS NOGALES



ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2025

NIIF

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero a 31 de diciembre de 2025 y 2024

**CLINICA LOS NOGALES SAS**  
**NIT. 900.291.018-4**

**Tabla de Contenido**

<b>Ítem:</b>	<b>Pagina</b>
Certificación a los estados financieros	3
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados	6
Estado de flujos de efectivo – método indirecto	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Nota 1 - Entidad reportante	9
Nota 2 - Bases de preparación	9
Nota 3 - Resumen de las políticas contables más representativas	10
Nota 4 - Efectivo y equivalentes al efectivo	16
Nota 5 – Inversiones	17
Nota 6 - Cuentas por cobrar comerciales	17
Nota 7 – Inventarios	19
Nota 8 - Propiedad planta y equipo	20
Nota 9 - Otros activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos	22
Nota 10 - Cuentas por pagar al costo	22
Nota 11 - Costos y gastos por pagar	23
Nota 12 - Impuestos gravámenes y tasas	23
Nota 13 – Beneficios a los empleados	24
Nota 14 – Otros pasivos. anticipos y avances recibidos	24
Nota 15 - Dividendos por pagar	25
Nota 16 - Provisiones - pasivos contingentes	25
Nota 17 – Patrimonio	26
Nota 18 - Ingresos por actividades ordinarias	27
Nota 19 - Costos de ventas por atención en salud	28
Nota 20 - Gastos de administración	29
Nota 21 - Otros ingresos	34
Nota 22 - Gastos financieros	34
Nota 23 - Impuesto a las ganancias	34
Nota 24 - Transacciones con partes relacionadas	35
Nota 25 - Hechos relevantes	36
Nota 26 - Negocio en marcha	36
Nota 27 - Medio ambiente	36
Nota 28 - Hechos posteriores a la fecha del balance	37
Nota 29 - Aprobación de estados financieros	37

## CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

Señores  
**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS  
CLINICA LOS NOGALES S.A.S.**

Nosotros **MARIA PAZ AZULA GRANADA**, como representante legal y **SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA** en calidad de contador de **CLINICA LOS NAGALES S.A.S** con **NIT: 900.291.018-4**

### Certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros. estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2025, de conformidad con anexo No.2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo dos (2), al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Además:

- (a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
- (b) Durante este periodo:
  - (1) No ocurrieron anomalías por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
  - (2) No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos, estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
  - (3) No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
- (c) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio a 31 de diciembre de 2025.
- (d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- (e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.



- (f) Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de estos está garantizado.
- (g) No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- (h) La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
- (i) Se ha preparado el presupuesto para el año 2026 en el cual se tienen previstos ingresos para cubrir los gastos del período y cubrir pérdidas en todo o en parte de años anteriores.
- (j) La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- (k) Se han revelado todas las demandas, impositones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.
- (l) No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
- (m) No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- (n) Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con normas contables vigentes.
- (o) La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cerrados a la fecha.
- (p) La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con lo contemplado en la Ley 23 de 1982 "Sobre Derechos de Autor". y toda la normatividad vigente que la complementa, adiciona o modifica, cumpliendo como sociedad con el marco regulatorio.
- (q) Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Dado en Bogotá D.C. a los 23 días del mes de febrero de 2026.

Cordialmente.

*Original Firmado*

**MARIA PAZ AZULA GRANADA**  
Representante Legal

*Original Firmado*

**SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA**  
Contador Público T.P. No.136401-T



**CLINICA LOS NOGALES S.A.S.**  
NIT. 900.291.018-4  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVO		POR EL PERIODO TERMINADO A		Variación %
		2025	2024	
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	(4)	21.770.498	18.138.183	20.0%
Inversiones	(5)	109.293.925	60.510.912	80.6%
Cuentas por Cobrar neto de deterioro	(6)	147.567.160	139.936.279	5.5%
Inventarios	(7)	6.893.692	6.087.281	13.2%
<b>Total activo corriente</b>		<b>285.525.275</b>	<b>224.672.655</b>	<b>27.1%</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Propiedades, planta y equipo neto de depreciación	(8)	225.006.804	200.016.045	12.5%
Otros activos	(9)	11.404.782	10.503.725	8.6%
<b>Total activo no corriente</b>		<b>236.411.586</b>	<b>210.519.770</b>	<b>12.3%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>521.936.861</b>	<b>435.192.425</b>	<b>19.9%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Cuentas por pagar al costo	(10)	40.139.844	34.211.779	17.3%
Costos y gastos por pagar	(11)	21.695.334	21.606.972	0.4%
Impuestos gravámenes y Tasas	(12)	32.123.444	24.294.943	32.2%
Beneficios a empleados	(13)	1.044.780	1.037.860	0.7%
Otros pasivos - Depósitos recibidos	(14)	48.523.262	7.102.828	583.2%
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>143.526.664</b>	<b>88.254.383</b>	<b>62.6%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Dividendos por pagar	(15)	221.810	32.771.931	(99.3%)
Pasivos por Impuesto a las Ganancias Diferido	(9)	1.841.175	12.085.545	(84.8%)
Provisiones	(16)	77.428.845	27.235.914	184.3%
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>79.491.830</b>	<b>72.093.390</b>	<b>10.3%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>223.018.494</b>	<b>160.347.773</b>	<b>39.1%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social		14.500.000	14.500.000	0.0%
Reservas		7.250.000	7.250.000	0.0%
Resultados del ejercicio		61.008.292	51.103.268	19.4%
Resultados Acumulados		110.870.182	100.398.991	10.4%
ORI -Revaluación de propiedad, planta y equipo		41.237.308	37.539.808	9.8%
Transición al nuevo marco técnico normativo		35.552.585	35.552.585	0.0%
Superávit de capital		28.500.000	28.500.000	0.0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	(17)	<b>298.918.367</b>	<b>274.844.652</b>	<b>8.8%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>521.936.861</b>	<b>435.192.425</b>	<b>19.9%</b>

Las notas de la 1 a 29 son parte integral de los Estados Financieros

*Original Firmado*

MARIA PAZ AZULA GRANADA  
Representante Legal  
Ver Certificación adjunta.

*Original Firmado*

SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA  
Contador Público T.P. No.136401-T  
Ver Certificación adjunta.

*Original Firmado*

RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE  
Revisor Fiscal T.P. No.82561-T  
Ver Dictamen adjunto.

**CLINICA LOS NOGALES S.A.S.**  
**NIT. 900.291.018-4**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE:		Variación
		2025	2024	%
Ingresos por prestación de servicios de salud	(18)	501.249.216	436.242.569	14.9%
Costos por prestación de servicios de salud	(19)	363.408.830	320.311.993	13.5%
<b>Resultado bruto</b>		<b>137.840.386</b>	<b>115.930.576</b>	<b>18.9%</b>
Gastos de administración	(20)	81.502.479	61.529.490	32.5%
<b>Resultado de operación</b>		<b>56.337.907</b>	<b>54.401.086</b>	<b>3.6%</b>
Otros ingresos de operación	(21)	23.398.942	11.985.746	95.2%
Gastos financieros	(22)	2.526.502	1.478.984	70.8%
<b>Resultado antes de impuestos</b>		<b>77.210.347</b>	<b>64.907.848</b>	<b>19.0%</b>
Impuesto corriente	(23)	27.347.480	23.230.563	17.7%
Impuesto diferido	(23)	(11.145.425)	(9.425.983)	18.2%
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>61.008.292</b>	<b>51.103.268</b>	<b>19.4%</b>

Las notas de la 1 a 29 son parte integral de los Estados Financieros

*Original Firmado*

MARIA PAZ AZULA GRANADA  
Representante Legal  
Ver Certificación adjunta.

*Original Firmado*

SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA  
Contador Público T.P. No.136401-T  
Ver Certificación adjunta.

*Original Firmado*

RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE  
Revisor Fiscal T.P. No. 82561-T  
Ver Dictamen adjunto.

**CLINICA LOS NOGALES S.A.S.**  
NIT. 900.291.018-4  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	POR EL PERIODO TERMINADO		
	A 31 DE DICIEMBRE DE:		
	2025	2024	Variación %
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>61.008.292</b>	<b>51.103.268</b>	<b>19.4%</b>
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>			
Provisión medicamentos	49.539.780	24.793.538	99.8%
Depreciaciones	9.695.167	6.548.473	48.1%
Impuesto a la ganancia	4.363.082	16.151.771	(73.0%)
Deterioro de cuentas por cobrar	3.280.692	24.913.393	(86.8%)
Provisión litigios y demandas	653.151	554.155	17.9%
Impuesto diferido – Activo	(901.056)	(9.454.423)	(90.5%)
Impuesto diferido – Pasivo	(10.244.369)	28.440	(36120.6%)
<b>Subtotal</b>	<b>56.386.447</b>	<b>63.535.347</b>	<b>(11.3%)</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>117.394.739</b>	<b>114.638.615</b>	<b>2.4%</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Variación de otros pasivos	41.420.434	(7.601.174)	(644.9%)
Variación de cuentas por pagar al costo	5.928.065	1.571.221	277.3%
Variación de impuestos	3.465.418	(469.004)	(838.9%)
Variación de cuentas por pagar	88.361	1.433.695	(93.8%)
Variación de beneficios a los empleados	6.920	70.112	(90.1%)
Variación de inventarios	(806.411)	(4.368.795)	(81.5%)
Variación de cuentas por cobrar	(10.911.574)	(37.394.318)	(70.8%)
Variación de Inversiones	(48.783.012)	(47.254.397)	3.2%
<b>Subtotal</b>	<b>(9.591.799)</b>	<b>(94.012.661)</b>	<b>(89.8%)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>107.802.940</b>	<b>20.625.954</b>	<b>422.7%</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
Variación de Propiedad y Planta y Equipo	(34.685.926)	(4.281.206)	710.2%
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(34.685.926)</b>	<b>(4.281.206)</b>	<b>710.2%</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
Variación de Dividendos por Pagar	(32.550.121)	(8.000.000)	306.9%
Variación Dividendos Decretados	(36.934.577)	0	(100.0%)
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>(69.484.698)</b>	<b>(8.000.000)</b>	<b>768.6%</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO EN EL PERIODO</b>	<b>3.632.315</b>	<b>8.344.748</b>	<b>(56.5%)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECTIVO INICIO PERIODO</b>	<b>18.138.183</b>	<b>9.793.434</b>	<b>85.2%</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECTIVO CIERRE PERIODO</b>	<b>21.770.498</b>	<b>18.138.183</b>	<b>20.0%</b>

Las notas de la 1 a 29 son parte integral de los Estados Financieros

*Original Firmado*  
**MARIA PAZ AZULA GRANADA**  
Representante Legal  
Ver Certificación adjunta.

*Original Firmado*  
**SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA**  
Contador Público T.P. No.136401-T  
Ver Certificación adjunta.

*Original Firmado*  
**RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE**  
Revisor Fiscal T.P. No. 82561-T  
Ver Dictamen adjunto.

**CLINICA LOS NOGALES S.A.S.**  
NIT. 900.291.018-4  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Concepto	Saldo a 01 enero 2025	Incremento	Disminución	Saldo a 31 diciembre 2025
Resultado del ejercicio	51.103.268	61.008.292	51.103.268	61.008.292
Resultado acumulado	100.398.990	51.103.268	(40.632.077)	110.870.182
ORI -Revaluación de propiedad. planta y equipo	37.539.808	3.697.500	0	41.237.308
Transición al nuevo marco técnico normativo	35.552.585	0	0	35.552.585
Superávit de capital	28.500.000	0	0	28.500.000
Capital social	14.500.000	0	0	14.500.000
Reservas	7.250.000	0	0	7.250.000
<b>Total patrimonio</b>	<b>274.844.652</b>	<b>115.809.060</b>	<b>10.471.191</b>	<b>298.918.367</b>

Las notas de la 1 a 29 son parte integral de los Estados Financieros

*Original Firmado*  
**MARIA PAZ AZULA GRANADA**  
Representante Legal  
Ver Certificación adjunta.

*Original Firmado*  
**SERGIO ANTONIO ALAGUNA IGUA**  
Contador Público T.P. No.136401-T  
Ver Certificación adjunta.

*Original Firmado*  
**RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE**  
Revisor Fiscal T.P. No. 82561-T  
Ver Dictamen adjunto.

## CLINICA LOS NOGALES SAS

NIT. 900.291.018-4

### NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA Y DE RESULTADO POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

---

#### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

CLINICA LOS NOGALES S.A.S. con domicilio principal en la ciudad Bogotá, Colombia, fue constituida por documento privado de accionistas único del 26 de mayo de 2009, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 27 de mayo de 2009 bajo el registro No. 01300423 del Libro IX, inició operaciones el 4 de junio de 2013.

La Clínica tiene una vigencia indefinida, su objeto social es el de desarrollar de manera exclusiva todas las actividades y/o competencias propias de una Zona Franca Permanente Especial de Servicios de Salud en el marco de la normatividad legal vigente sobre la materia, es una Institución Prestadora de Servicios de Salud de naturaleza privada que presta servicios de atención médica y hospitalaria en el marco de la protección del derecho fundamental a la salud.

La Clínica se rige de acuerdo con la normatividad y a las instrucciones emitidas por las autoridades que reglamentan y vigilan las entidades de salud.

#### NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Clínica Los Nogales S.A.S. presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante los Decretos reglamentarios 3048 de 2011, 2784 de 2012, 3022 de 2013, 2496 de 2015 y Circular 003 de noviembre 2014 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

Está obligada a iniciar el proceso de convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las normas de internacionales de información financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) tal y como las emite el IASB (International Accounting Standards Board).

Según la normatividad expuesta, Clínica los Nogales pertenece al Grupo 2 PYMES, cuyo periodo de transición comenzó el 1 de enero de 2016 y la emisión de sus primeros Estados Financieros comparativos bajo NIIF fue el 31 de diciembre de 2017.

En la preparación de estos estados financieros. Clínica los Nogales S.A.S. aplica las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la NOTA 3.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de acumulación o devengo, los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos que deben medirse por su valor razonable.

### NOTA 3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

#### Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los instrumentos financieros incluyen las inversiones adquiridas por la Compañía con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias. buscando en ambos casos a su vez generar una mayor rentabilidad para los accionistas

#### Pasivos financieros

Los pasivos financieros. de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar.

Los pasivos financieros de CLINICA LOS NOGALES S.AS incluyen cuentas por pagar, y deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

#### Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de salud se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos se reducen por los descuentos, rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

#### Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado *gastos financieros*.

#### Impuesto a las ganancias

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y el impuesto diferido.

La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes a la fecha del informe.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de



Resultados Integrales, respectivamente, la administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 20% aplicable a las Zonas Francas, lo que aplica para Clínica Los Nogales, el activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir las retenciones en la fuente a favor.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por las diferencias temporarias existentes entre el importe en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales correspondientes, los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro, los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe, el valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido, los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados se reconoce en correlación con la transacción subyacente, ya sea en ORI o directamente en el patrimonio, los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero CLINICA LOS NOGALES S.AS pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros o se destinen para propósitos administrativos y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición, a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

Las partidas de propiedades. planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.



Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Descripción	Vida útil	Método
Construcciones y edificaciones	45 años	Línea recta
Maquinaria de equipo	10 años	Línea recta
Equipo de oficina	10 años	Línea recta
Equipo de cómputo y comunicación	5 años	Línea recta
Equipo de transporte	10 años	Línea recta
Equipo médico científico	8 años	Línea recta

Toda inversión en activos que reúnan la definición de propiedades, planta y equipo se debe capitalizar independientemente de su valor económico, la clínica determina como política contable que los activos que cumplen los requisitos para su reconocimiento pero que tengan un valor menor a 50 UVT, podrán ser depreciadas en el mismo período en que se adquieran.

CLINICA LOS NOGALES S.A.S es una Zona Franca Permanente Especial de salud, por esta condición existen disposiciones legales que restringen la venta de su propiedad planta y equipo, por lo que la Administración no estima valor residual para la Propiedad Planta y Equipo.

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, o la vida útil, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las reparaciones y el mantenimiento de la propiedad, planta y equipo se registran en los resultados del año en un rubro denominado "gastos de mantenimiento".

#### **Revaluación de Propiedad, planta y equipo.**

Según el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, dando aplicación a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF13 - valor razonable) y Normas Internacionales de contabilidad (NIC 16- Propiedad, planta y equipo), así como también a las Normas Internacionales de valoración (IVS 101, 102, 103 y 300) para la valuación de estados financieros, que para efectos prácticos son normas técnicas que pueden ser utilizadas como ayuda para determinar lo que debe contener un avalúo, la propiedad planta y equipo puede revaluarse y determinar su avalúo comercial en el periodo sobre el cual se informa.

#### **Deterioro del valor de activos no financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, intangibles e inversiones medidas al costo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor, si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros, si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.



### **Inventarios**

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el último precio de compra (valor razonable), el costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado, el costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo.

### **Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación**

Se reconocen inicialmente al importe sin descontar que suele ser el precio de la factura equivalente al precio de la transacción, después de su reconocimiento inicial, al final de cada periodo sobre el que se informa, las cuentas por cobrar se medirán al costo que corresponde al reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal y cualquier reducción por deterioro del valor o incobrabilidad, si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

CLINICA LOS NOGALES, establece como política en la firma de los contratos con las diferentes aseguradoras, vencimientos de pago a 30 días, y en algunos casos, hasta máximo 45 días; las cuentas por cobrar se medirán al precio de la transacción y se reconocen inicialmente al importe sin descontar lo que suele ser el precio de la factura, estas cuentas por cobrar corresponden a deudores comerciales a corto plazo y se incluyen en el estado de situación financiera como activos corrientes.

En el desarrollo normal de la operación y especialmente en el sector salud, las cuentas presentadas a los clientes, generalmente tienen un proceso de revisión y conciliación por objeciones a los valores facturados, razón por la cual el plazo de cobro inicial puede extenderse en el tiempo hasta más de 360 días, sin embargo, se siguen considerando como cartera corriente y no se aplicará para estos casos el método de tasa de interés efectivo.

**Deterioro de cuentas por cobrar** - La Clínica evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que este activo financiero esté deteriorado, determinando provisionar aquella que presente indicios de deterioro.

### **Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación**

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses, los importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa, las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

### **Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión, se define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo, los cuales pueden ser acumulativos y no acumulativos.



Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al total (sin descontar) a pagar por los servicios recibidos, corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones y demás prestaciones de ley, la contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones, registra los beneficios de corto plazo sobre la base devengada.

CLINICA LOS NOGALES no tiene beneficios a largo plazo ni de post-empleo para sus empleados.

### **Provisiones**

Debe reconocerse una provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que CLINICA LOS NOGALES tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación, de no cumplirse las tres condiciones indicadas, CLINICA LOS NOGALES no debe reconocer la provisión.

De presentarse un umbral incierto sobre si existe o no una obligación presente; se considera que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente sí, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo sobre el que se informa, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente, esta evidencia incluye, por ejemplo, la opinión de expertos, asesores legales, tributarios, etc., la evidencia considerada incluye cualquier evidencia adicional aportada por eventos ocurridos después del período de presentación del reporte.

En el reconocimiento de un pasivo, además de existir una obligación presente, debe existir también la probabilidad de que haya una salida de recursos para cancelar tal obligación, en la evaluación de la probabilidad de la salida de recursos se considerará siempre que la probabilidad de que un evento pueda ocurrir sea mayor que la probabilidad de que no se presente en el futuro, cuando no sea probable que exista la obligación, CLINICA LOS NOGALES, procederá a informar por medio de notas, sobre el pasivo contingente, salvo que la posibilidad de que haya una salida de recursos se considere remota.

### **Pasivos Contingentes**

CLINICA LOS NOGALES no debe reconocer contablemente un pasivo contingente, de existir pasivos contingentes estos pasivos se informarán en revelaciones de los estados financieros, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se considere remota.

Es política Contable de CLINICA LOS NOGALES revisar continuamente la situación de los pasivos contingentes, con el fin de determinar si se ha convertido en probable la eventualidad de salida de recursos, que incorporen beneficios económicos futuros, si se estimara probable, para una partida tratada anteriormente como pasivo contingente, la salida de tales recursos económicos en el futuro, se reconocería la correspondiente provisión en los estados financieros del periodo en el que ha ocurrido el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja, en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a corto plazo (inferior a 1 año) en entidades financieras fácilmente convertibles en importes en efectivo, y otras inversiones a corto plazo con vencimiento original inferior a un año, asimismo, los sobregiros bancarios.



Las transacciones se reconocen al valor nominal, los saldos de moneda extranjera se expresan en moneda funcional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan (fecha de cierre).

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo.

De existir sobregiros bancarios, estos se consideran como actividad de financiamiento, debido a su condición de exigible por el banco y su identificación será por el saldo que presente cada entidad bancaria al final de determinado período.

Los flujos de efectivo no incluyen ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la clínica más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación, la gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo.

CLINICA LOS NOGALES S.A.S no maneja efectivo de carácter restringido, en el momento en que se presente, se reconocerá en una cuenta contable separada que permita diferenciarlo de los otros saldos de efectivo y equivalentes en los estados financieros.

### **Moneda Funcional**

La Administración de CLINICA LOS NOGALES S.A.S considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones. eventos y condiciones subyacentes, por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

### **Clasificación de Partidas en Corrientes y no Corrientes**

CLINICA LOS NOGALES presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo. en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

Cuando no se dan estas condiciones se clasifican los activos y pasivos, cómo no corrientes.

**NOTA 4- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El saldo del efectivo y equivalente a efectivo por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		<b>A 31 dic 2025</b>	<b>A 31 dic 2024</b>
Bancos cuentas de ahorro-bancos moneda nacional	1	20.256.110	4.045.881
Bancos cuentas corrientes-moneda nacional	1	1.136.225	7.327.399
Equivalentes al efectivo – Fiducias Bogotá	2	340.801	0
Caja general	3	25.698	100.656
Cajas menores	4	9.000	9.000
Bancos cuentas de ahorro-bancos moneda extranjera	5	2.664	6.655.247
<b>Total</b>		<b>21.770.498</b>	<b>18.138.183</b>

- 1) El saldo en bancos incluye los depósitos de valores de inmediata realización y se reconocen a su valor nominal. los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras relacionadas a continuación:

<b>Entidad Bancaria</b>	<b>tipo de cuenta</b>	<b>A 31 dic 2025</b>	<b>A 31 dic 2024</b>
<b>Bancos - cuentas de ahorros</b>	<b>Ahorros</b>	<b>20.256.110</b>	<b>4.045.881</b>
Banco GNB Sudameris Cta. 90870052880	Ahorros	17.967.191	3.522.755
Banco Av. Villas Cta. 059-00966-2	Ahorros (**)	1.407.086	17.992
Banco de Bogota - Ahorros 012762175	Ahorros	719.101	0
Bancolombia Cta. 3131937830	Ahorros	141.698	505.134
Av. Villas Cta. Renta Villas No.059031849	Ahorros	21.033	0
<b>Bancos - cuentas corrientes</b>	<b>Corriente</b>	<b>1.136.225</b>	<b>7.327.399</b>
Banco Sudameris Cta. 87860797-1	Corriente (**)	834.378	7.262.719
Banco Av.-Villas Cta. 059014944	Corriente	301.847	64.680

(\*\*) A 31 de diciembre se encontraban inmovilizados recursos como se relacionan a continuación por cobro jurídico por parte de la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá por concepto de impuesto de ICA vigencia 2019:

<b>Fecha</b>	<b>Banco</b>	<b>Valor</b>	<b>Estado</b>
01/12/2025	GNB Sudameris	26.832	Inmovilizado
01/12/2025	AV Villas	38.466	Inmovilizado

- 2) Para la vigencia 2025 la entidad constituyo un fondo con el Banco de Bogotá -FIDUGOB – Fiduciaria de Bogotá con el objeto de canalizar los recursos recaudados desde el banco AV Villas para el pago de la nómina administrativa de la Clínica.
- 3) El saldo en la caja general corresponde al efectivo recibido en cajas el cual fue consignado en su totalidad en las cuentas bancarias de la clínica al inicio de la siguiente vigencia.
- 4) Clínica los Nogales mantiene tres fondos disponibles para gastos menores que se presentan constantemente, estas cajas están sujetas a arqueos periódicos con objeto de garantizar el correcto y adecuado manejo, y se relacionan a continuación:

Detalle	A 31 dic 2025	A 31 dic 2024
Caja Menor Dirección General	3.000	3.000
Caja Menor División Administrativa	3.000	3.000
Caja Menor - Fondo de devoluciones)	3.000	3.000
<b>Total</b>	<b>9.000</b>	<b>9.000</b>

- 5) El saldo corresponde a la cuenta bancaria aperturada en abril de 2024 a nombre de la Clínica los Nogales en Panamá con la entidad bancaria Bancolombia en dólares expresados en pesos colombianos.

#### NOTA 5 - INVERSIONES

El saldo de las inversiones por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

INVERSIONES		A 31 dic 2025	A 31 dic 2024
Inversiones en instrumentos de deuda o patrimonio al costo	6	109.293.925	60.510.912
<b>Total</b>		<b>109.293.925</b>	<b>60.510.912</b>

- 6) El saldo de depósitos en instituciones financieras a corto plazo a 31 de diciembre de 2025 corresponde a 13 CDTs, reconocidos al costo amortizado con plazo de vencimiento igual o mayor a 90 días como se relaciona a continuación:

Banco	No.CDT	Tasa	Fecha apertura	Fecha vencimiento	Monto	Rendimientos	Saldo a 31 dic 2025
Sudameris	CDT No. 100035281	10.00% EA	13/01/2025	13/01/2026	20.970.042	2.070.260	23.040.301
Bancolombia Panamá	CDT No. 80130040332	4.90% EA	04/02/2025	04/02/2026	6.297.990	286.228	6.584.218
BBVA	CDT No. 4901194	9.8% EA	27/05/2025	27/05/2026	10.480.433	208.446	10.688.879
Finandina	CDT No.005190170847	9.4988% EA	04/06/2025	03/06/2026	4.413.507	245.706	4.659.213
Mi banco	CDT No. 0269243	9.72% EA	23/09/2025	23/09/2026	853.977	26.686	880.663
Mi banco	CDT No. 0269801	9.427792% EA	15/10/2025	15/04/2026	11.247.342	226.265	11.473.607
Sudameris	CDT No. 100036997	9.65% EA	28/10/2025	28/10/2026	4.456.607	75.861	4.532.468
Mi banco	CDT No. 0269801	9.80% EA	06/11/2025	06/11/2026	898.663	13.530	912.193
Banco Av. Villas	CDT No.2440349-1	10.20% EA	25/11/2025	25/11/2026	9.800.111	99.539	9.899.650
Sudameris	CDT No.100037099	9.30% EA	19/11/2025	17/02/2026	10.000.000	108.483	10.108.483
Sudameris	CDT No.100037181	9.70% EA	02/12/2025	01/06/2026	5.215.184	40.206	5.255.390
Bancolombia Panamá	CDT No.80130047459	4.15% EA	11/12/2025	11/03/2026	4.898.654	6.362	4.905.016
Bancolombia Panamá	CDT No.80130047457	4.15% EA	11/12/2025	11/03/2026	4.332.763	5.627	4.338.390
Sudameris	CDT No.100037325	9.50% EA	26/12/2025	26/03/2026	12.000.000	15.452	12.015.452
					<b>105.865.271</b>	<b>3.428.653</b>	<b>109.293.925</b>

#### NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El saldo de las cuentas por cobrar por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

CUENTAS POR COBRAR		A 31 dic 2025	A 31 dic 2024
<b>Deudores del sistema- precio de la transacción - valor nominal</b>	<b>7</b>	<b>148.020.032</b>	<b>143.480.585</b>
CXC por prestación de servicios- radicada		132.883.893	135.429.978
CXC por prestación de servicios de salud- pendiente de radicar		15.136.139	8.050.607
<b>Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor</b>	<b>8</b>	<b>24.433.980</b>	<b>15.883.194</b>
Retención en la fuente	a	9.986.242	8.547.519
Autorretenciones	b	13.692.383	4.809.755
Anticipo de impuestos de renta y complementarios	c	755.355	2.525.920
<b>Activos no financieros-anticipos</b>	<b>9</b>	<b>7.420.242</b>	<b>9.235.880</b>



CUENTAS POR COBRAR		A 31_dic_2025	A 31_dic_2024
Promesas de compraventa – Bienes raíces		0	7.151.745
Proveedores		7.375.329	2.056.656
Contratistas		20.970	20.970
Trabajadores		23.943	6.509
<b>Deudores varios</b>		<b>889.340</b>	<b>1.242.068</b>
Otros deudores		889.340	1.242.068
<b>Cuentas por cobrar a trabajadores beneficios empleados costo</b>		<b>45.169</b>	<b>45.169</b>
Otros préstamos a trabajadores		26.534	38.489
Responsabilidades		8.341	6.680
<b>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)</b>	<b>10</b>	<b>(33.231.309)</b>	<b>(29.950.617)</b>
Deudores del sistema- al costo		(33.231.309)	(29.950.617)
<b>TOTAL</b>		<b>147.567.160</b>	<b>139.936.279</b>

- 7) La cartera según el convenio suscrito con las diferentes entidades está establecida con periodos de pago entre 30 y 45 días después de su radicación y de pago inmediato a su egreso o prestación del servicio para pacientes particulares, sin embargo, el sistema de auditoría de cuentas de salud, las conciliaciones y respuesta a las objeciones (glosas) hace que los promedios de días de recuperación de la cartera se de en periodos de tiempo superior.

La composición de la cartera por régimen según estado y vencimiento a diciembre 31 de 2025 es la siguiente:

Tipo de Régimen	Pte. radicación	No vencidas	30_dias	60_dias	90_dias	180_dias	360_dias	>360_dias	Saldo a 31 dic 25
Entidades promotoras salud contributivo	11.592.343	38.729.560	46.655.214	10.553.369	3.053.758	5.390.575	10.692.769	3.569.002	130.236.591
Entidades promotoras salud subsidiado	1.192.838	3.117.368	4.006.801	781.290	116.560	296.090	1.425.881	60.110	10.996.938
Empresas de medicina prepagada y PAC	1.285.443	476.399	525.330	405.318	77.692	305.120	167.803	306.543	3.549.649
Entidades territoriales	293.787	0	2.456	4.714	15.250	23.622	68.340	328.253	736.422
Administradoras de riesgos laborales	131.634	125.475	87.615	50.909	56.070	56.733	60.422	148.324	717.183
Compañías aseguradoras SOAT	233.987	37.574	36.211	22.570	31.666	57.991	52.192	132.002	604.194
Instituciones prestadoras-servicios salud	140.862	76.902	129.325	10.670	64.778	53.859	1.670	147	478.213
Pólizas de salud – aseguradoras	111.538	87.250	52.901	1.470	8.012	18.512	43.324	17.230	340.238
Pagares	0	204.294	0	0	0	0	0	0	204.294
Particulares jurídicas y naturales	129.512	0	2.604	0	0	0	0	0	132.116
Entidades del régimen de excepción	24.196	0	0	0	0	0	0	0	24.196
<b>Total general</b>	<b>15.136.139</b>	<b>42.854.823</b>	<b>51.498.459</b>	<b>11.830.311</b>	<b>3.423.787</b>	<b>6.202.501</b>	<b>12.512.402</b>	<b>4.561.611</b>	<b>148.020.032</b>

Definición de los estados de cartera:

**Cartera Radicada:** Corresponde a las facturas que fueron presentadas a la entidad y que hasta la fecha de corte no presentaban objeciones o éstas ya fueron resueltas, así mismo, han cumplido los días de plazo de pago acordados, reflejándose en la edad de vencimiento correspondiente: sin vencer, 1 a 30 días, 31 a 60 días, 61 a 90 días, 91 a 360 días, Más de 360 días.

**Cartera Glosada:** Corresponde al valor objetado por la entidad responsable del pago durante la revisión integral de la factura, afectando de forma parcial el pago de esta. La no conformidad u objeción requiere ser resuelta y radicada en la entidad para el trámite de pago.

**Cartera Devuelta:** Corresponde al valor total de la factura que presenta no conformidad u objeción emitida por la por la entidad responsable del pago después de su radicación y revisión preliminar, afectando en forma total el pago de la cuenta presentada.



**Cartera pendiente por radicar:** Corresponde al valor neto de las facturas generadas por prestación de servicios de salud que se encuentran pendientes por presentar a la entidad bien sea porque se encuentran en trámite de auditoría (pre-radicación). no cuentan con los soportes correspondientes para su radicación o se van a presentar después de la fecha de cierre de radicación en la entidad.

- 8) Registra los valores a título de renta y complementarios liquidados y girados anticipadamente a favor de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, imputables en la declaración de renta vigencia 2025:
  - a. **Retención en la fuente:** corresponde a los valores retenidos por parte de los diferentes clientes que le practican a la facturación de venta que les emite la Clínica durante la vigencia corriente por la prestación de servicios de salud, esto como mecanismo utilizado por el Estado con el fin de facilitar, acelerar y asegurar el recaudo del impuesto.
  - b. **Autorretención:** valor liquidado y pagado mensualmente dentro de la declaración de retención en la fuente presentada por la Clínica que resulta de aplicar el 3.5% sobre los ingresos generados por la prestación de servicios de salud.
  - c. **Anticipo de renta y complementarios:** La Clínica como contribuyente del impuesto sobre la renta está obligada a realizar un anticipo de renta el cual fue liquidado y pagado en la declaración correspondiente a la vigencia 2025 y que será descontado del valor del impuesto a pagar en la declaración de renta 2026.
- 9) El saldo de los anticipos está conformado principalmente por J. RESTREPO EQUIPHOS S.A.S por la compra de equipo de radioterapia.
- 10) El deterioro de cartera es calculado de acuerdo con lo establecido en la política contable, clasificando la cartera por cada tipo de deudor, analizándola individualmente y determinando provisionar aquella que presenta indicios de deterioro no solamente por su antigüedad, sino también por el nivel de riesgo de acuerdo con las dificultades financieras del deudor.

Asimismo. se evalúa también el estado de la cartera glosada y devuelta a la cual se realiza cálculo de deterioro de acuerdo con datos estadísticos del porcentaje de aceptación de glosa.

## NOTA 7 – INVENTARIOS

El saldo de los inventarios por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

INVENTARIOS	A 31_dic 2025	A 31_dic 2024
<b>Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios</b>	<b>6.443.021</b>	<b>5.805.328</b>
Material médico quirúrgico	3.534.416	3.965.438
Materiales Especiales	1.617.830	593.413
Materiales reactivos y de laboratorio	698.112	673.107
Medicamentos	174.427	114.367
Dotación hospitalaria	38.162	33.233
Ropa hospitalaria y quirúrgica	30.925	149.589
Materiales para imagenología	25.733	4.425
Artículos de robótica	0	6.089
<b>Piezas de repuesto. equipo de reserva y equipo auxiliar</b>	<b>450.672</b>	<b>281.953</b>



INVENTARIOS	A 31_dic_2025	A 31_dic_2024
Repuestos y Elementos de Mantenimiento	442.067	274.221
Elementos de aseo y lavandería	138.479	87.519
Elementos de papelería y útiles de oficina	108.707	86.290
Dotación para trabajadores	62.014	74.535
Elementos de higiene y seguridad	14.215	17.324
Elementos y repuestos equipo de cómputo y comunicación	8.605	7.731
<b>TOTAL</b>	<b>6.893.692</b>	<b>6.087.281</b>

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el último precio de compra (valor razonable), el costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado, el costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición; del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos, Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, en caso de que exista evidencia de deterioro se reconoce en los resultados del periodo.

Los inventarios corresponden a suministros para ser consumidos en la prestación de los servicios.

El servicio farmacéutico está contratado con un tercero.

#### NOTA 8 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El saldo de la propiedad. planta y equipo por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	A 31_dic_2025	A 31_dic_2024
<b>Propiedad planta y equipo al modelo de la revaluación</b>	<b>130.401.439</b>	<b>126.703.939</b>
Construcciones y edificaciones-clínicas y hospitales	86.475.840	86.475.840
Terrenos	43.925.599	40.228.099
<b>Propiedad planta y equipo al modelo del costo</b>	<b>152.627.355</b>	<b>121.638.929</b>
Terrenos	55.006.478	46.656.478
Construcciones y edificaciones-clínicas y hospitales	17.790.270	17.776.270
Equipo médico científico-equipos de apoyo terapéutico	24.061.650	14.545.363
Construcciones y edificaciones-en curso	12.731.406	519.814
Equipo médico científico-equipos de apoyo diagnóstico	11.449.885	11.247.879
Equipo médico científico-equipos de investigación	8.251.417	8.048.554
Equipo médico científico-equipos de quirófanos y salas de parto	7.251.686	7.206.625
Equipo médico científico-hospitalización	4.344.956	4.344.956
Equipo de computación y comunicación y procesamientos de datos	3.671.058	3.562.919
Equipo de oficina-muebles y enseres	3.657.756	3.379.586
Maquinaria y equipo- otra maquinaria y equipo	1.869.193	1.858.506
Equipo de transporte terrestre-autos, camionetas y camperos	1.142.717	1.142.717
Equipo de computación, comunicación y de telecomunicaciones	754.863	722.297
Equipo médico científico-equipos de laboratorio	275.252	258.197
Equipo médico científico-equipos de urgencias	163.884	163.884
Equipo médico científico- servicios ambulatorios	136.399	136.399
Dotación de clínicas y restaurantes-maquinaria y equipo	50.211	50.211
Otro equipo de transporte terrestre	18.274	18.274
<b>Depreciación acumulada planta y equipo modelo del costo (cr)</b>	<b>(36.395.280)</b>	<b>(31.202.326)</b>



PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	A 31 dic 2025	A 31 dic 2024
Equipo médico científico	(27.439.950)	(23.447.789)
Equipo de computación y comunicación	(3.685.246)	(3.192.639)
Equipo de oficina	(3.408.585)	(2.897.748)
Equipo de transporte terrestre	(900.117)	(801.985)
Maquinaria y equipo	(763.662)	(665.610)
Construcciones y edificaciones al costo	(164.595)	(164.595)
Dotación de clínicas y restaurantes	(33.124)	(31.959)
<b>Depreciación acumulada planta y equipo modelo de la revaluación (cr)</b>	<b>(21.626.710)</b>	<b>(17.124.497)</b>
Construcciones y edificaciones	(21.626.710)	(17.124.497)
<b>TOTAL</b>	<b>225.006.804</b>	<b>200.016.045</b>

Corresponden a activos fijos que posee la clínica y que utiliza en el desarrollo de su actividad, se registran por su costo de adquisición y la depreciación se registra utilizando el método de línea recta de acuerdo con el número de años de vida útil de los activos.

A continuación, se detallan los saldos y movimientos registrados en la cuenta de propiedad. planta y equipo para la vigencia 2025:

Concepto	Saldo 01ene2025	Compras y/o adiciones	Saldo 31dic2025
<b>Propiedad planta y equipo al modelo de la revaluación</b>	<b>126.703.939</b>	<b>3.697.500</b>	<b>130.401.439</b>
Construcciones y edificaciones-clínicas y hospitales	86.475.840	0	86.475.840
Terrenos	40.228.099	3.697.500	43.925.599
<b>Propiedad planta y equipo al modelo del costo</b>	<b>121.638.929</b>	<b>30.988.426</b>	<b>152.627.355</b>
Terrenos	46.656.478	8.350.000	55.006.478
Construcciones y edificaciones-clínicas y hospitales	17.776.270	14.000	17.790.270
Equipo médico científico-equipos de apoyo terapéutico	14.545.363	9.516.287	24.061.650
Equipo médico científico-equipos de apoyo diagnóstico	11.247.879	202.006	11.449.885
Equipo médico científico-equipos de investigación	8.048.554	202.863	8.251.417
Equipo médico científico-equipos de quirófanos y salas de parto	7.206.625	45.061	7.251.686
Equipo médico científico-hospitalización	4.344.956	0	4.344.956
Equipo de computación y comunicación y procesamientos de datos	3.562.919	108.138	3.671.058
Equipo de oficina-muebles y enseres	3.379.586	278.170	3.657.756
Maquinaria y equipo- otra maquinaria y equipo	1.858.506	10.688	1.869.193
Equipo de transporte terrestre-autos, camionetas y camperos	1.142.717	0	1.142.717
Equipo de computación, comunicación y de telecomunicaciones	722.297	32.566	754.863
Construcciones y edificaciones-en curso	519.814	12.211.592	12.731.406
Equipo médico científico-equipos de laboratorio	258.197	17.055	275.252
Equipo médico científico-equipos de urgencias	163.884	0	163.884
Equipo médico científico- servicios ambulatorios	136.399	0	136.399
Dotación de clínicas y restaurantes-maquinaria y equipo	50.211	0	50.211
Otro equipo de transporte terrestre	18.274	0	18.274
<b>Total</b>	<b>248.342.867</b>	<b>4.281.206</b>	<b>283.028.794</b>

### NOTA 9 - OTROS ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDOS

El saldo de los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

ACTIVOS Y PASIVOS - IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDOS	A 31_dic_2025	A 31_dic_2024
<b>Impuesto diferido – Activo</b>	<b>11.404.782</b>	<b>10.503.725</b>
Cuentas por cobrar	6.204.613	5.434.187
Provisiones	5.200.169	5.069.539
<b>Impuesto diferido – Pasivo</b>	<b>1.841.175</b>	<b>12.085.545</b>
Propiedades. planta y equipo	1.841.175	11.801.631
Inversiones	0	283.913
<b>TOTAL</b>	<b>9.563.607</b>	<b>1.581.819</b>

Teniendo en cuenta el efecto impositivo de las diferencias temporarias, la Clínica reconoce activos o pasivos por impuesto diferido, en dicho sentido los activos por impuesto diferido corresponden a los valores del impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias deducibles y/o las pérdidas fiscales que dan derecho a compensaciones futuras.

Por otra parte, la Clínica reconoce los pasivos por impuesto diferido como los valores del impuesto sobre las ganancias a pagar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias imponibles.

### NOTA 10 - CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

El saldo de las cuentas por pagar al costo por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO		A 31_dic_2025	A 31_dic_2024
Proveedores nacionales -bienes y servicios	11	39.511.308	33.048.715
Proveedores del exterior-bienes y servicios	12	628.535	1.163.063
<b>TOTAL</b>		<b>40.139.844</b>	<b>34.211.779</b>

11) Corresponde a las cuentas por pagar a proveedores de insumos. medicamentos y demás bienes requeridos en el desarrollo normal de la operación, se registran al costo por su naturaleza mayoritaria de corto plazo, a continuación, se relacionan los terceros que tienen mayor participación y que equivalen al 88% de la cuenta a 31 de diciembre 2025:

Concepto	Corriente	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
Proveedores insumos y medicamentos	28.763.880	108.198	0	0	5.244	7.378	26.560	28.911.260
Proveedores administrativos	10.589.658	0	7.377	0	0	0	2.498	10.599.533
Proveedores transitoria activos fijos	515	0	0	0	0	0	0	515
<b>Total general</b>	<b>39.354.053</b>	<b>108.198</b>	<b>7.377</b>	<b>0</b>	<b>5.244</b>	<b>7.378</b>	<b>29.059</b>	<b>39.511.308</b>

12) El saldo corresponde a cuenta por pagar a Varian Medical System por la adquisición del equipo de radioterapia.

### NOTA 11 - COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

El saldo de los costos y gastos por pagar por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		A 31_dic_2025	A 31_dic_2024
Honorarios	13	13.028.795	13.406.971
Servicios técnicos	14	7.242.469	7.370.805
Otros costos y gastos por pagar		1.050.483	333.375
Arrendamientos		289.638	266.698
Transportes. fletes y acarreos		29.242	85.886
Servicios de mantenimiento		27.703	0
Servicios públicos		19.020	29.099
Seguros		7.985	114.139
<b>TOTAL</b>		<b>21.695.334</b>	<b>21.606.972</b>

- 13) Corresponde a la cuenta de honorarios requeridos en el desarrollo normal de la operación, se registran al costo por su naturaleza mayoritaria de corto plazo, a continuación, se relacionan por concepto a 31 de diciembre 2025:

Concepto	Corriente	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
Honorarios médicos	11.490.380	0	0	0	19.468	14.393	4.072	<b>11.528.313</b>
Otra prestación de servicios	694.464	0	0	0	0	0	0	<b>694.464</b>
Honorarios médicos pendientes por facturar	670.668	0	0	0	0	0	0	<b>670.668</b>
Honorarios	135.350	0	0	0	0	0	0	<b>135.350</b>
<b>Total general</b>	<b>12.990.861</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.468</b>	<b>14.393</b>	<b>4.072</b>	<b>13.028.795</b>

- 14) Corresponde a la cuenta de servicios técnicos requeridos en el desarrollo normal de la operación, se registran al costo por su naturaleza mayoritaria de corto plazo, a continuación, se relacionan los conceptos participación en la cuenta a 31 de diciembre 2025:

Concepto	Corriente	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
Licencias de software	220.700	0	0	0	0	0	0	<b>220.700</b>
Servicios técnicos	2.084.710	0	0	0	0	0	0	<b>2.084.710</b>
Servicios técnicos pendientes por facturar	4.937.058	0	0	0	0	0	0	<b>4.937.058</b>
<b>Total general</b>	<b>7.242.469</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.242.469</b>

### NOTA 12 – IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

IMPUESTOS. GRAVAMENES Y TASAS		A 31_dic_2025	A 31_dic_2024
De renta y complementarios	15	27.347.480	22.984.398
Retención en la fuente		4.687.284	1.229.450
De industria y comercio		88.679	81.095
<b>TOTAL</b>		<b>32.123.444</b>	<b>24.294.943</b>

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de cargas tributarias directas y en actuación de la entidad como intermediario retenedor.



15) El impuesto de renta corriente corresponde a la provisión realizada para las Vigencias 2025 y 2024 de acuerdo con liquidación descrita en la Nota 23, así mismo, se debe netear con las retenciones en la fuente practicadas a la Clínica durante cada periodo informado menos la autorretención liquidada y paga mensualmente:

Renta y complementarios	2025	2024
(+) Provisión renta ordinaria 20%	27.347.480	22.984.398
(-) Autorretenciones - (Ver literal "b" de nota 6)	13.692.383	4.809.755
(-) Retenciones aplicadas a la Clínica - (Ver literal "a" de nota 6)	9.986.242	8.547.519
<b>Total</b>	<b>3.668.855</b>	<b>9.627.124</b>

### NOTA 13 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de los beneficios a los empleados por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	A 31_dic 2025	A 31_dic 2024
Cesantías	538.571	505.884
Vacaciones	249.188	262.367
Aportes a fondos pensionales – empleador	77.179	98.807
Intereses sobre cesantías	60.366	56.586
Aportes a seguridad social en salud – empleador	36.346	33.944
Aportes al ICBF. Sena y cajas de compensación	32.358	29.042
Nomina por pagar	30.760	32.033
Aportes a riesgos laborales	15.893	15.079
Otros salarios y prestaciones sociales	4.118	4.118
<b>TOTAL</b>	<b>1.044.780</b>	<b>1.037.860</b>

Se presentan los saldos adeudados a los empleados y retenciones de nómina por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo con la sección 28 de las NIIF para pymes, cuyo vencimiento es inferior a un (1) año.

Los beneficios a empleados por derechos a las cesantías e intereses de cesantías se cancelan en el año siguiente a los fondos privados en los términos y condiciones contemplados en la norma legal vigente, así mismo, los aportes a seguridad social, parafiscales y otras retenciones de nómina.

### NOTA 14 - OTROS PASIVOS. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

El saldo de los otros pasivos, anticipos y avances recibidos por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		A 31_dic 2025	A 31_dic 2024
Otros pasivos -anticipos y avances recibidos	16	48.092.279	7.006.231
Depósitos recibidos	17	321.536	9.807
Otros descuentos de nomina	18	109.447	86.791
<b>TOTAL</b>		<b>48.523.262</b>	<b>7.102.828</b>

16) El valor de los giros recibidos para abonos de cartera corresponde a aquellos pagos de cuentas por cobrar que a la fecha de corte no se han sido aplicados a la cartera por no contar con el detalle de las facturas correspondientes:



Concepto	Corriente	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
Giros Pte. aplicar Contributivo	0	38.198.197	9.076	16.534	1.414.545	1.838.029	2.851.695	44.328.075
Giros Pte. aplicar Subsidiado	174.209	0	0	0	0	0	0	174.209
Giros Pte. aplicar IPS	0	0	0	0	0	0	1.436	1.436
Abonos o depósitos de pacientes	1.970.513	0	0	0	0	0	0	1.970.513
Rte-garantía convenio cirugía plástica	1.197	0	0	0	0	0	0	1.197
Copagos y cuotas moderadoras	946.575	0	0	0	0	0	0	946.575
Giros Pte. aplicar aseguradoras	0	22.689	0	0	3.738	1.937	14.668	43.032
Giros Pte. aplicar entidades territoriales	171	0	0	0	0	0	0	171
Giros Pte. aplicar particular persona jurídica	0	0	0	0	0	0	0	0
Giros Pte. aplicar ARL	0	146	0	0	842	8.618	6.015	15.621
Giros Pte. aplicar SOAT	9.131	0	0	0	0	0	0	9.131
Giros Pte. aplicar MP y PAC	35.703	258.925	60.115	89.348	111.353	34.088	12.788	602.319
<b>Total general</b>	<b>3.137.498</b>	<b>38.479.957</b>	<b>69.191</b>	<b>105.882</b>	<b>1.530.478</b>	<b>1.882.671</b>	<b>2.886.602</b>	<b>48.092.279</b>

- 17) Corresponde a retenciones de garantía efectuadas a los contratistas de obra a título de garantía para solventar cualquier defecto o faltante que presente la obra contratada, la suma retenida será devuelta total o parcialmente al contratista posterior a la suscripción del acta de liquidación del contrato.
- 18) Los descuentos de nómina corresponden a descuentos realizados a los empleados por concepto de libranzas, cooperativas, embargos, etc., que a la fecha de corte se encuentran pendientes por pagar al respectivo beneficiario.

#### NOTA 15 - DIVIDENDOS POR PAGAR

El saldo de los otros pasivos, anticipos y avances recibidos por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR AL COSTO	A 31 dic 2025	A 31 dic 2024
Dividendos por pagar	221.810	32.771.931
<b>TOTAL</b>	<b>221.810</b>	<b>32.771.931</b>

#### NOTA 16 - PROVISIONES - PASIVOS CONTINGENTES

El saldo de provisión por pasivos contingentes por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

PROVISIONES		A 31 dic 2025	A 31 dic 2024
Para costos y gastos – Medicamentos	19	74.333.319	24.793.538
Litigios y demandas	20	3.095.526	2.442.376
<b>TOTAL</b>		<b>77.428.845</b>	<b>27.235.914</b>

- 19) Provisiones constituidas por conceptos de medicamentos, suministros e insumos para pacientes en consecuencia a las actuales circunstancias y situación del sector salud por la incertidumbre referente a la no aprobación a la fecha de la reforma a la salud, así como para reposición de activos fijos como resultado de la ejecución de proyectos en infraestructura de la entidad.
- 20) Se reconoce una provisión cuando la clínica tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado y es probable que deba cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

A la fecha de cierre de acuerdo con la valoración de la probabilidad final de pérdida realizada por el área jurídica, así como el análisis de los nuevos procesos y estadísticas de pagos, la provisión se ajusta teniendo

en cuenta los procesos calificados en riesgo alto y medio, generando para el año 2025 aumento neto de la provisión por \$653 millones. para un total a cierre de \$3.096 millones.

Sin perjuicio de lo anterior la clínica mantiene póliza de responsabilidad civil extracontractual para Clínicas y Hospitales, sin embargo, se han realizado provisiones para las demandas y litigios de responsabilidad médica, así mismo, se han realizado para otros procesos en curso en aquellos casos en los que el área jurídica determina riesgo Alto y medio.

## NOTA 17 - PATRIMONIO

El saldo del patrimonio por los periodos que se relacionan a continuación incluye a:

PATRIMONIO		A 31_dic_2025	A 31_dic_2024
Resultados Acumulados		110.870.182	100.398.990
Resultado del ejercicio		61.008.292	51.103.268
ORI -Revaluación de propiedad. planta y equipo	21	41.237.308	37.539.808
Transición al nuevo marco técnico normativo	22	35.552.585	35.552.585
Superávit de capital		28.500.000	28.500.000
Capital Social	23	14.500.000	14.500.000
Reservas	24	7.250.000	7.250.000
<b>TOTAL</b>		<b>298.918.367</b>	<b>274.844.652</b>

El patrimonio de la Clínica incluye todos los aportes realizados por los accionistas, las reservas, ajustes en el patrimonio utilidades retenidas y superávit por revaluación de activos.

Según acta No.31 de Asamblea extraordinaria de accionistas se aprobó el aumento del capital autorizado de la sociedad por \$500 millones, pasando el capital autorizado de \$14.500 millones a \$15.000 millones suma que equivale a 60 millones de acciones por valor nominal de \$250 pesos cada una.

- 21) Registra el valor de la revaluación de propiedad, planta y equipo de acuerdo con los avalúos comerciales a los bienes inmuebles (terreno y edificio).
- 22) Corresponde al valor ajustado en el patrimonio por la transición al nuevo marco técnico normativo por concepto de revaluación (ajustes de activos a valor razonable) y de la cuenta de ganancias retenidas como resultado de los ajustes por primera vez – convergencia a NIIF para Pymes cuyo monto fue de \$35.553 millones.
- 23) La composición accionaria CLINICA LOS NOGALES SAS está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 el Capital autorizado de la Clínica por valor de \$14.500 millones está representado en 58.000.000 de acciones ordinarias, cuyo valor nominal es de \$250.00 c/u, las cuales se encuentran totalmente suscritas y pagadas.

- 24) De acuerdo con lo dispuesto en los Estatutos de la Clínica, de las utilidades de cada ejercicio social, se debe constituir una Reserva Legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital suscrito, esta reserva se encuentra constituida en su totalidad.

**NOTA 18 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El saldo de los ingresos de instituciones de prestadoras de servicios de salud por los periodos que se relacionan a continuación incluye del:

INGRESOS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD		01 ene a 31 dic 2025	01 ene a 31 dic 2024
Unidad funcional de apoyo terapéutico	25	222.688.584	184.382.314
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	26	110.672.681	81.811.326
Unidad funcional de quirófanos	27	95.172.561	89.616.299
Unidad funcional de hospitalización	28	59.160.027	66.056.429
Unidad funcional de consulta externa	29	9.709.411	7.747.102
Unidad funcional de urgencias	30	6.089.731	8.476.964
Otras actividades relacionadas con la salud		183.430	253.382
Glosas. devoluciones y descuentos		(2.427.208)	(2.101.248)
<b>TOTAL</b>		<b>501.249.216</b>	<b>436.242.569</b>

La clínica reconoce los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de salud midiéndolos a su valor razonable y se registran contablemente al momento de su facturación.

El siguiente es el detalle de los ingresos de acuerdo con la unidad funcional y concepto por el periodo comprendido entre al 01 de enero a 31 de diciembre 2025:

Unidad funcional	U.F. Apoyo Terapéutico (25)	U.F. diagnóstico (26)	U.F. Apoyo quirófano (27)	U.F. Hospitalización (28)	U.F. Urgencias (29)	U.F. Consulta externa (30)	Total a dic 2025
Medicamentos	188.293.155	3.498.416	3.519.052	23.438.796	8.075	2.507.552	221.265.046
Insumos y Material Médico Quirúrgico	2.170.907	20.791.140	43.862.487	8.747.047	2.776	1.692.287	77.266.645
Derechos De Sala	455.933	1.022.122	43.517.839	0	0	0	44.995.895
Otros Procedimientos Diagnósticos	0	33.007.949	0	0	0	0	33.007.949
Estancia	0	0	0	23.155.233	0	0	23.155.233
Utilidad/Perdida Paquetes	10.056.210	1.934.052	1.917.278	0	0	49.721	13.957.260
Procedimientos Terapéuticos	13.586.278	0	0	0	0	0	13.586.278
Laboratorio Clínico	0	12.878.047	0	0	0	0	12.878.047
Consulta	0	0	0	0	9.645.022	849.411	10.494.433
Imagenología	0	8.743.349	0	0	0	0	8.743.349
Resonancia Magnética	0	8.023.337	0	0	0	0	8.023.337
Tac	0	7.576.152	0	0	0	0	7.576.152
Patología	0	6.948.074	0	0	0	0	6.948.074
Honorarios Anestesia	130.503	16.356	6.397.004	0	0	0	6.543.863
Medicina Nuclear	0	6.235.643	0	0	0	0	6.235.643
Banco De Sangre	3.850.084	0	0	0	0	0	3.850.084
Programa Artritis Reumatoidea	3.508.739	0	0	0	0	0	3.508.739
Procedimientos Quirúrgicos	0	0	2.636.869	0	0	0	2.636.869
Ayudantía	0	0	2.417.464	0	0	0	2.417.464
Atención Diaria	0	0	0	2.045.585	0	0	2.045.585
Interconsulta	0	0	0	1.565.909	0	91.274	1.657.183
Procedimientos	0	0	0	189.424	0	809.507	998.931
Clinica De Falla Cardíaca	636.776	0	0	0	0	0	636.776
Observación	0	0	0	0	0	89.978	89.978
Procedimiento En Consultorio	0	0	0	0	57.742	0	57.742
Enfermería Turnos Especiales	0	0	0	18.032	0	0	18.032
Radiofármacos	0	(1.956)	0	0	0	0	(1.956)
Chequeo Ejecutivo	0	0	0	0	(4.204)	0	(4.204)
Honorarios Médico Especialista	0	0	(9.086.381)	0	0	0	(9.086.381)



Unidad funcional Concepto	U.F. Apoyo Terapéutico (25)	U.F. diagnostico (26)	U.F. Apoyo quirófono (27)	U.F. Hospitaliza ción (28)	U.F. Urgencias (29)	U.F. Consulta externa (30)	Total a dic_2025
<b>INGRESOS - SERVICIOS SALUD</b>	<b>222.688.584</b>	<b>110.672.681</b>	<b>95.172.561</b>	<b>59.160.027</b>	<b>9.709.411</b>	<b>6.089.731</b>	<b>503.492.995</b>
Otras actividades relacionadas	81.127	40.319	34.675	21.552	3.537	2.219	183.430
Glosas. devoluciones y descuentos	(1.073.504)	(38.690)	(325.734)	(453.387)	(1.082.216)	(493.912)	(2.427.208)
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>221.696.207</b>	<b>110.674.310</b>	<b>94.881.502</b>	<b>58.728.192</b>	<b>8.630.733</b>	<b>5.598.037</b>	<b>501.249.216</b>

El siguiente es el detalle de los ingresos de acuerdo con la unidad funcional y concepto por el periodo comprendido entre al 01 de enero a 31 de diciembre 2024:

Unidad funcional Concepto	U.F. Apoyo Terapéutico (25)	U.F. Quirófanos (27)	U.F. Apoyo diagnostico (26)	U.F. Hospitalización (28)	U.F. Consulta externa (30)	U.F. Urgencias (29)	Total a dic_2024
Medicamentos	141.131.456	2.853.291	2.749.909	27.283.461	7.174	4.068.362	178.093.653
Insumos y material médico quirurg.	1.948.151	39.611.069	14.377.317	10.778.912	123	2.149.505	68.865.077
Procedimientos terapéuticos	24.721.672	0	0	0	0	0	24.721.672
Estancia	0	0	0	23.670.417	0	0	23.670.417
Utilidad/perdida paquetes	7.916.451	10.196.973	2.741.164	0	0	(9.464)	20.845.124
Otros procedimientos diagnósticos	0	0	17.461.131	0	0	0	17.461.131
Derechos de sala	454.775	13.358.209	738.170	0	0	0	14.551.154
Honorarios médico especialista	0	14.351.144	0	0	0	0	14.351.144
Laboratorio clínico	0	0	11.490.576	0	0	0	11.490.576
Resonancia magnética	0	0	8.888.234	0	0	0	8.888.234
Consulta	0	0	0	0	7.742.150	823.972	8.566.122
Tac	0	0	7.242.633	0	0	0	7.242.633
Patología	0	0	6.664.815	0	0	0	6.664.815
Honorarios anestesia	51.060	6.535.426	1.215	0	0	0	6.587.701
Imagenología	0	0	4.896.621	0	0	0	4.896.621
Medicina nuclear	0	0	4.559.147	0	0	0	4.559.147
Programa artritis reumatoidea	3.958.344	0	0	0	0	0	3.958.344
Banco de sangre	3.671.290	0	0	0	0	0	3.671.290
Atención diaria	0	0	0	2.539.064	0	0	2.539.064
Ayudantía	0	2.316.266	0	0	0	0	2.316.266
Interconsulta	0	0	0	1.693.132	0	63.675	1.756.807
Observación	0	0	0	0	0	934.140	934.140
Clinica de falla cardiaca	529.115	0	0	0	0	0	529.115
Procedimientos	0	0	0	49.480	0	446.774	496.254
Procedimientos quirúrgicos	0	393.920	0	0	0	0	393.920
Enfermería turnos especiales	0	0	0	41.963	0	0	41.963
Radiofármacos	0	0	392	0	0	0	392
Administración de vacunas	0	0	0	0	(2.344)	0	(2.344)
<b>INGRESOS – SERVICIOS SALUD</b>	<b>184.382.314</b>	<b>89.616.299</b>	<b>81.811.326</b>	<b>66.056.429</b>	<b>7.747.102</b>	<b>8.476.964</b>	<b>438.090.435</b>
Otras actividades relacionadas	106.643	51.832	47.318	38.206	4.481	4.903	253.382
Glosas. devoluciones y descuentos	(884.368)	(429.834)	(392.398)	(316.832)	(37.158)	(40.659)	(2.101.248)
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>183.604.589</b>	<b>89.238.297</b>	<b>81.466.246</b>	<b>65.777.803</b>	<b>7.714.425</b>	<b>8.441.208</b>	<b>436.242.569</b>

#### NOTA 19 - COSTOS DE VENTAS POR ATENCIÓN EN SALUD

El saldo de los costos de ventas por atención en salud por los periodos que se relacionan a continuación incluye del:

COSTOS POR ATENCION EN SALUD		01 ene a 31 dic_2025	01 ene a 31 dic_2024
Unidad funcional de apoyo terapéutico	31	161.113.530	139.900.543
Unidad funcional de quirófanos	32	78.083.102	73.444.264
Unidad funcional de hospitalización e internación	33	54.121.907	47.818.496

COSTOS POR ATENCION EN SALUD		01 ene a 31 dic 2025	01 ene a 31 dic 2024
Unidad funcional de apoyo diagnostico	34	49.732.245	43.721.412
Unidad funcional de consulta externa	35	13.957.143	7.832.684
Unidad funcional de urgencias	36	6.400.904	7.594.593
<b>TOTAL</b>		<b>363.408.830</b>	<b>320.311.993</b>

El costo de prestación de servicios es reconocido en la medida en que ocurren los hechos económicos de tal manera que queden registrados en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios (caja).

A continuación, se relacionan los conceptos que componen el costo por unidad funcional correspondiente a la vigencia 2025:

Concepto	Unidad Funcional	U.F. Apoyo terapéutico (31)	U.F. Quirófano (32)	U.F. Hospitalización (33)	U.F. Apoyo Diagnóstico (34)	U.F. Consulta Externa (35)	U.F. Urgencias (36)	Total 2025
Medicamentos y suministros a pacientes		143.211.815	41.418.130	20.163.700	14.256.278	3.288.106	877.278	223.215.306
Honorarios médicos		7.579.706	25.969.470	6.900.221	18.489.951	7.132.618	845.051	66.917.017
De personal		6.657.386	6.634.783	18.869.820	7.104.973	2.325.421	3.157.019	44.749.402
Servicios		1.794.416	1.250.930	6.948.591	4.973.199	1.031.530	1.218.408	17.217.073
Depreciaciones		1.613.612	918.823	832.668	2.515.322	155.601	215.046	6.251.072
Mantenimiento. reparaciones y accesorios		211.819	594.431	222.914	1.974.722	20.743	23.200	3.047.830
Diversos		44.776	1.166.468	151.183	417.130	3.126	64.901	1.847.584
Otros honorarios		0	129.978	32.790	0	0	0	162.768
Seguros		0	89	20	670	0	0	779
<b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>		<b>161.113.530</b>	<b>78.083.102</b>	<b>54.121.907</b>	<b>49.732.245</b>	<b>13.957.143</b>	<b>6.400.904</b>	<b>363.408.830</b>

A continuación, se relacionan los conceptos que componen el costo por unidad funcional correspondiente a la vigencia 2024:

Concepto	Unidad funcional	U.F. Apoyo terapéutico (31)	U.F. Quirófanos (32)	U.F. Hospitalización (33)	U.F. Apoyo diagnóstico (34)	U.F. Consulta externa (35)	U.F. Urgencias (36)	Total 2024
Medicamentos y suministros a pacientes		122.702.250	35.666.159	16.203.517	12.484.344	444.432	845.038	188.345.740
Honorarios médicos		8.059.206	27.996.910	6.703.087	16.371.474	6.238.944	631.224	66.000.845
De personal		5.833.907	6.113.654	17.488.180	6.633.894	304.231	4.826.023	41.199.890
Servicios		1.383.626	1.151.963	6.320.290	4.726.678	723.220	1.096.919	15.402.696
Depreciaciones		1.647.440	832.134	572.448	1.531.518	84.674	102.911	4.771.124
Mantenimiento. reparaciones y accesorios		226.817	716.133	177.595	1.768.167	11.624	20.803	2.921.139
Diversos		35.674	827.916	182.689	180.160	4.814	55.718	1.286.971
Seguros		11.623	26.127	117.300	25.177	20.745	15.957	216.930
Otros honorarios		0	113.267	53.390	0	0	0	166.657
<b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>		<b>139.900.543</b>	<b>73.444.264</b>	<b>47.818.496</b>	<b>43.721.412</b>	<b>7.832.684</b>	<b>7.594.593</b>	<b>320.311.993</b>

## NOTA 20 - GASTOS DE ADMINISTRACION

El saldo de los gastos de administración por los periodos que se relacionan a continuación incluye del:

GASTOS DE ADMINISTRACION		01 ene a 31 dic 2025	01 ene a 31 dic 2024
<b>De administración</b>		<b>70.653.772</b>	<b>51.850.678</b>
Provisiones	37	37.783.963	2.142.376



GASTOS DE ADMINISTRACION		01 ene a 31 dic 2025	01 ene a 31 dic 2024
Deterioro de cuentas por cobrar	38	9.510.327	27.480.454
Servicios	39	6.735.995	10.173.603
Gastos de reparación y mantenimiento	40	4.225.820	3.431.256
Depreciación de propiedades. planta y equipo	41	3.457.135	1.619.834
Gastos por honorarios	42	3.012.072	2.577.432
Otros gastos	43	2.291.375	2.041.985
Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	44	1.610.015	1.289.680
Gastos legales		1.224.000	427.567
Seguros		504.541	314.360
Adecuación e instalación		295.933	344.694
Arrendamientos operativos		1.352	3.571
Gastos de transporte		1.245	21
Contribuciones y afiliaciones		0	3.846
<b>De personal</b>		<b>10.848.707</b>	<b>9.678.812</b>
Sueldos y salarios	45	7.071.222	6.508.729
Contribuciones efectivas		1.639.753	1.167.926
Prestaciones sociales		1.426.615	1.289.156
Gastos de personal diversos		599.974	600.260
Contribuciones imputadas		73.997	74.574
Aportes sobre la nomina		37.147	38.166
<b>TOTAL</b>		<b>81.502.479</b>	<b>61.529.490</b>

Corresponden a los gastos de operación administrativa; son reconocidos en la medida en que ocurren los hechos económicos de tal manera que queden registrados en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios (caja).

- 37) Corresponde a la provisión reconocida por procesos jurídicos en contra de la Clínica con calificación de riesgo alto y medio según reporte emitido por el área jurídica de la entidad y que de acuerdo con los criterios determinados en la respectiva política deben ser registrada con cargo al resultado del periodo, por otro lado se encuentra la provisión para reposición de activos fijos en la medida que se avanza con los actuales proyectos, a continuación se detalla el monto por concepto:

Provisiones	2025	2024
Otras Provisiones	37.130.813	0
Litigios y Demandas	653.151	2.142.376
<b>Total</b>	<b>37.783.963</b>	<b>2.142.376</b>

- 38) Corresponde al deterioro reconocido de las cuentas por cobrar que de acuerdo con los criterios determinados en la respectiva política y que presentan dificultad en su recaudo, a continuación se relacionan los terceros con mayor participación a 31 de diciembre de:

Deterioro Cuentas Por Cobrar Por Tercero	2025	2024
Salud Total Eps-S S.A.	9.226.667	21.743.859
Medplus Medicina Prepagada Sa	91.492	0
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	64.595	0
Rimab S A S	32.231	0
Urobosque S.A.	28.276	15.178



<b>Deterioro Cuentas Por Cobrar Por Tercero</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Seguros De Vida Suramericana Sa	23.924	35.370
Asmet Salud Eps Sas	16.009	20.688
Coomeva Medicina Prepagada S. A.	6.413	49.090
Medisanitas S.A Compañía De Medicina Prepagada	4.449	19.836
Clínica Colsanitas	4.087	0
27 Terceros < 4 Millones	12.184	5.596.432
<b>Total</b>	<b>9.510.327</b>	<b>27.480.454</b>

39) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de servicios por las vigencias 2025 y 2024:

<b>Servicios</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Otros Servicios (d)	4.972.054	4.179.928
Servicio De Aseo	772.420	644.745
Energía Eléctrica	595.742	454.174
Vigilancia	196.388	159.133
Gas	76.710	61.107
Acueducto Y Alcantarillado	35.951	36.218
Teléfono	32.526	29.446
Asistencia técnica	29.965	58.887
Publicidad	19.413	48.815
Transporte. Fletes Y Acarreos	4.827	5.079
Comunicaciones	0	4.496.072
<b>Total</b>	<b>6.735.995</b>	<b>10.173.603</b>

d. A continuación, se discriminan los otros servicios a 31 de diciembre en donde se observa que el concepto más representativo es el contrato de mandato con el tercero Medicalth por la nómina asistencial:

<b>Otros Servicios</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Servicios a Reembolsar Contrato de Mandato	3.815.862	3.497.730
Servicios Red en Línea	751.643	242.463
Servicio Outsourcing de Impresión	228.068	176.330
Organización y Custodia de Archivo	118.395	184.203
Otros	18.244	25.048
Servicio de Locución y Musicalización	16.833	28.249
Celulares	15.425	18.028
Servicio de Fumigación y Control Roed.	3.431	3.987
Servicio de Lavandería	3.004	1.052
Servicio de Internet	1.149	101
Servicio de Demolición y Adecuación Terrenos	0	2.737
<b>Total</b>	<b>4.972.054</b>	<b>4.179.928</b>

40) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de reparación y mantenimiento por las vigencias 2025 y 2024:

<b>Gastos de Reparación y Mantenimiento</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Construcciones y Edificaciones	3.558.420	2.907.742
Maquinaria y Equipo	305.699	260.980
Equipo de Computación y comunicación	294.314	176.265
Otros Mantenimientos y Reparaciones	24.686	2.365
Equipo Médico-Científico	18.073	77.338
Equipo de Transporte	17.607	6.567
Equipo de Oficina	7.020	0
<b>Total</b>	<b>4.225.820</b>	<b>3.431.256</b>

41) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de depreciación de propiedad planta y equipo por las vigencias 2025 y 2024:

<b>Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Construcciones y Edificaciones	3.001.695	1.151.458
Equipo de Computación y comunicación	307.477	277.849
Equipo de Transporte	98.132	99.272
Equipo de Oficina	29.897	12.875
Maquinaria y Equipo	19.300	50.325
Dotación de Clínicas y Restaurantes	635	3.593
Equipo Médico-Científico	0	24.462
<b>Total</b>	<b>3.457.135</b>	<b>1.619.834</b>

42) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de honorarios por las vigencias 2025 y 2024:

<b>Gastos Por Honorarios</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Otros Honorarios (e)	1.838.317	1.576.164
Asesoría Financiera	920.649	852.518
Asesoría Técnica	133.089	58.250
Revisoría Fiscal	56.615	51.468
Auditoría Externa	35.088	34.255
Asesoría Jurídica	15.000	4.777
Avalúos	9.044	0
Junta Directiva	4.271	0
<b>Total</b>	<b>3.012.072</b>	<b>2.577.432</b>

e. A continuación, se discriminan los otros honorarios a 31 de diciembre en donde se observa que el concepto más representativo son los honorarios de contrato de mandato con el tercero Medicalth.

<b>Otros Honorarios</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Contrato de Mandato	1.442.040	1.216.637
Administración Zona Franca	316.622	300.971
Diseños Arquitectónicos Y Estudios Complementarios	29.110	27.251
Otros	4.808	20.950
Consultorías Y Asesorías	38.663	8.830
Tramites Licencias* Otros	7.074	1.525

Otros Honorarios	2025	2024
<b>Total</b>	<b>1.838.317</b>	<b>1.576.164</b>

43) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de otros gastos por las vigencias 2025 y 2024:

Otros Gastos	2025	2024
Otros Gastos Diversos (f)	1.141.868	915.274
Elementos de Aseo y Cafetería	875.721	873.647
Útiles, papelería y Fotocopias	188.084	145.064
Taxis y Buses	47.435	50.007
Casino y Restaurante	28.657	50.578
Libros, Suscripciones, Periódicos Y Revistas	7.977	0
Gastos De Representación Y Relaciones Publicas	887	1.368
Parqueaderos	685	312
Microfilmación	42	0
Combustibles y Lubricantes	20	5.647
Música Ambiental	0	89
<b>Total</b>	<b>2.291.375</b>	<b>2.041.985</b>

f. Corresponde principalmente a gastos de dotación y de bienestar social y atención a empleados.

44) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de impuestos distintos a impuesto sobre las ganancias por las vigencias 2025 y 2024:

Impuestos Distintos a Impuestos de Ganancias	2025	2024
Impuesto Predial	1.071.194	849.578
Industria y Comercio	427.491	413.622
Otros Impuestos	84.753	0
De Vehículos	26.577	26.480
<b>Total</b>	<b>1.610.015</b>	<b>1.289.680</b>

45) A continuación, se relacionan los conceptos que componen el rubro de sueldos y salarios por las vigencias 2025 y 2024:

Sueldos y Salarios	2025	2024
Sueldos	5.286.184	4.803.687
Salario Integral	961.971	988.187
Horas Extras Y Recargos	320.166	310.207
Auxilio De Transporte	343.797	255.919
Otros Beneficios Económicos	98.943	114.716
Bonificaciones	60.162	36.013
<b>Total</b>	<b>7.071.222</b>	<b>6.508.729</b>

### NOTA 21 - OTROS INGRESOS

El saldo de otros ingresos de operación por los periodos que se relacionan a continuación incluye del:

OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		01 ene a 31 dic_2025	01 ene a 31_dic_2024
Ganancias en inversiones e instrumentos financieros	46	8.887.348	5.810.987
Recuperaciones	47	5.811.292	3.377.259
Reversión de las perdidas por deterioro de valor	48	5.721.018	2.394.741
Diversos	49	2.803.407	325.698
Indemnizaciones		127.867	63.751
Ajuste por diferencia en cambio		48.010	13.309
<b>TOTAL</b>		<b>23.398.942</b>	<b>11.985.746</b>

46) El rubro de ganancia en inversiones e instrumentos financieros comprende los rendimientos financieros de las cuentas bancarias. CDT y las cuentas en participación de Parquia.

47) El rubro de recuperaciones se origina principalmente por los descuentos condicionados por pronto pago.

48) Corresponde a la recuperación del valor deteriorado de vigencia no corriente por la normalización de la cuenta por cobrar.

49) El rubro de diversos se compone principalmente por el saneamiento contable sobre la cuenta de 25-pacientes en referencia a recaudos de particulares que superan 360 días.

### NOTA 22 - GASTOS FINANCIEROS

El saldo de los gastos financieros por los periodos que se relacionan a continuación incluye del:

GASTOS FINANCIEROS		01 ene a 31 dic_2025	01 ene a 31_dic_2024
Gravamen a los movimientos financieros		1.259.183	1.256.661
Diferencia en cambio		715.636	147.642
Intereses		533.676	25.094
Comisiones		13.950	46.388
Gastos bancarios		4.057	3.198
<b>TOTAL</b>		<b>2.526.502</b>	<b>1.478.984</b>

### NOTA 23 - IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias por los periodos que se relaciona a continuación incluye del:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS		01 ene a 31 dic_2025	01 ene a 31 dic_2024
<b>Impuesto a las ganancias</b>		<b>27.347.480</b>	<b>23.230.563</b>
Impuesto de renta y complementarios - corriente		27.347.480	22.984.398
Impuesto de renta y complementarios - no corriente		0	246.165
<b>Impuesto a las ganancias diferido</b>		<b>(11.145.425)</b>	<b>(9.425.983)</b>



IMPUESTO A LAS GANANCIAS	01 ene a 31 dic 2025	01 ene a 31 dic 2024
Provisiones	(10.038.586)	(4.691.894)
Cuentas por cobrar	(770.426)	(4.762.529)
Rendimientos financieros	(283.913)	283.913
Propiedades. planta y equipo	(52.500)	(255.473)
<b>TOTAL</b>	<b>16.202.055</b>	<b>13.804.580</b>

Las Zonas Francas tributan a una tarifa del 20% excepto las que poseen un contrato de Estabilidad Jurídica cuya tarifa es del 15%, para el caso de la Clínica por su condición de Zona Franca Permanente Especial, la tarifa del impuesto de renta que aplica para el año 2025 es del 20%.

Los ejercicios contables de los periodos fiscales 2025 y 2024 generaron utilidades, la provisión del impuesto corriente se calculó teniendo en cuenta la utilidad fiscal.

El siguiente es el cálculo con el cual se determinó el Impuesto a las Ganancias Corriente y Diferido para las vigencias 2025 y 2024:

<b>IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE:</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Utilidad contable	77.210.347	64.907.849
(-) Compensación pérdidas fiscales acumuladas	0	0
(=) Utilidad fiscal antes de conciliación	77.210.347	64.907.849
(+/-) Partidas que restan y suman conciliación fiscal	59.527.053	49.713.812
<b>(=) Utilidad fiscal</b>	<b>136.737.400</b>	<b>114.621.661</b>
Provisión impuesto de renta vigencia 20%	27.347.480	22.984.398
<b>(=) Impuesto de renta para la vigencia</b>	<b>27.347.480</b>	<b>22.984.398</b>
<b>Impuesto de renta no vigencia</b>	<b>0</b>	<b>246.165</b>
(+) Partidas que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro	0	283.913
(-) Partidas que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro	(11.145.425)	(9.709.896)
<b>(=) Impuesto a las ganancias diferido</b>	<b>(11.145.425)</b>	<b>(9.425.983)</b>
<b>(=) TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>16.202.055</b>	<b>13.804.580</b>

La reforma Tributaria expedida con ley 2277 diciembre 13 de 2023. modifica el art 240 del ET, estableciendo que la tarifa de impuesto de renta del 20% será aplicable a los ingresos provenientes por la exportación de bienes y servicios, para los demás ingresos aplicará la tarifa general, en su párrafo transitorio de este mismo artículo establece que las nuevas tarifas aplican a partir del 1 de enero de 2025, de tal manera Clínica los Nogales como Zona Franca Permanente Especial de Servicios de Salud para el año 2025 mantiene la tarifa del 20% en renta.

#### NOTA 24 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Activos, pasivos y operaciones con accionistas y partes relacionadas a 31 de diciembre incluye a: Activos, pasivos y operaciones con accionistas y partes relacionadas a 31 de diciembre incluye a:

COD_CTA // NIT_3RO	Dic_2025
130125_CXC por prestación de servicios de salud- pendiente de radicar.	975
130126_cuentas por cobrar por prestación de servicios- radicada.	16.591



COD_CTA // NIT_3RO	Dic_2025
131402_retencion en la fuente	9.904
131911_otros deudores	300.856
132001_deudores del sistema- al costo	(280)
150307_equipo de transporte terrestre	(100.833)
213002_dividendos por pagar	(221.810)
250101_por servicios de salud	(855)
250107_giros para abono a cartera pendientes de aplicar	(1.040)
310101_capital autorizado	(15.000.000)
310102_capital por suscribir (db)	500.000
410104_unidad funcional de quirófanos y salas de parto	(124)
410105_unidad funcional de apoyo diagnostico	(180.148)
410108_otras actividades relacionadas con la salud	(147.266)
421301_deterioro de cuentas por cobrar	(2.802)

#### NOTA 25 – HECHOS RELEVANTES

De la fecha de cierre contable a la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometen la estabilidad financiera de la clínica.

#### NOTA 26 – NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, la que supone que la Clínica podrá cumplir con los plazos de pago sus diferentes obligaciones.

La entidad ha reconocido una utilidad neta después de impuestos de \$61.008 millones por el año terminado el 31 de diciembre de 2025.

La administración cree que el pago de las obligaciones ocurrirá según lo requerido y está confiada en que los ingresos se materializarán y que los cobros se direccionan para cumplir con los requerimientos de pago acordados.

La NIIF para las PYMES. sección 3.8 La administración reconoce que permanece la incertidumbre acerca de la capacidad de la entidad de cumplir sus requerimientos de financiamiento y refinanciar o pagar sus créditos a medida que vencen, sin embargo, según se describiera anteriormente, la administración tiene expectativa razonable de que la entidad tiene recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible.

Si por algún motivo la entidad no puede continuar como negocio en marcha, esto podría tener un impacto en la capacidad de la entidad de realizar activos a sus valores reconocidos, otros activos intangibles y cancelar pasivos durante el curso normal del negocio a los montos valuados en los estados financieros individuales.

#### NOTA 27 – MEDIO AMBIENTE

A continuación, se relacionan los principales logros obtenidos durante la vigencia 2025 y metas para 2026 en materia de medio ambiente por parte de la Clínica:

Dentro de los principales logros obtenidos año 2025, se mencionan los siguientes:

- Clínica Los Nogales es ahora miembro activo de la Red Global de Hospitales Verdes como compromiso para reducir la huella climática y promover salud ambiental pública.





- Capacitación en puestos de trabajo y en grupos primario sobre buenas prácticas ambientales en general. logrando en el año 2025 un total de 788 personas impactadas, las temáticas tratadas fueron segregación de residuos, código de colores, rotulación de bolsas, socialización del PGIRASA y su cumplimiento, gestión integral de residuos hospitalarias, limpieza y desinfección, higiene de manos.
- Cumplimiento del 100% de los reportes normativos relacionados: Registro de SIRHO (I y II semestre del año). registro de RUA (anual).
- Cumplimiento con la ejecución de auditorías internas y externas. en donde se ejecutaron en total 58 auditorías en servicios asistenciales y administrativos, y la auditoría anual a la planta de tratamiento de residuos peligrosos.
- Actualización del PGIRASA según la normatividad ambiental vigente y ajustado a los servicios.
- Actualización de los integrantes del Comité del Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria (GAGAS) que ha permitido mayor asertividad en la toma de decisiones y respuesta a las novedades presentadas
- Se presentó un incremento entre 2024 y 2025 de 2.16% de material aprovechable, en donde se obtuvo un beneficio económico donado a Funtalentum para 2025 de \$15.074.
- En el año 2025 VS 2024. hubo una disminución del 11% de generación de residuos de riesgo biológico.

#### **Metas 2026:**

- Análisis y distribución de la necesidad de insumos requeridos para dotar el edificio de T3 para su puesta en funcionamiento.
- Ampliar la vinculación a programas posconsumo.
- Actualización del PGIRASA según normatividad vigente y nuevos servicios incorporados.
- Desarrollar e implementar actividades de la Red Global de Hospitales Verdes.

#### **NOTA 28- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.**

A la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometen la estabilidad financiera de la clínica.

#### **NOTA 29 – APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido autorizados para su emisión por la administración de Clínica los Nogales el 24 de febrero de 2025.

Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

**\*\* FIN \*\***